

**Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení  
neskorších predpisov**  
**[zákon č. 344/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z.  
o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon  
č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení  
niektorých zákonov v znení neskorších predpisov]**

Národná rada Slovenskej republiky dňa 07.12.2017 schválila zákon č. 344/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 344/2017 Z. z.“). Zákon č. 344/2017 Z. z. bol zverejnený v Zbierke zákonov SR dňa 28.12.2017.

V článku I tohto zákona sa s účinnosťou **od 01.01.2018** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) **okrem čl. I § 2 písm. ah) v bode 4, § 17h v bode 52 a § 52zo v bode 128, ktoré nadobúdajú účinnosť 01.01.2019.**

Zmeny sa týkajú najmä nasledujúcich oblastí:

**1. Daň z príjmov fyzickej osoby**

**1.1. Základ dane**

**Príjmy, ktoré plynú manželom z ich bezpodielového vlastníctva – § 4 ods. 8, § 8 ods. 16 a § 52zn ods. 3 ZDP**

V ustanovení § 4 ods. 8 ZDP sa doplnilo, že príjmy vymedzené v § 6 ods. 3 a § 8 ZDP, ktoré plynú manželom z ich bezpodielového spoluvlastníctva, sa zahŕňajú do základu dane v rovnakom pomere u každého z nich, ak sa nedohodnú inak len vtedy, ak § 8 ods. 16 ZDP neustanovuje inak.

Podľa § 8 ods. 16 ZDP príjmy vymedzené v § 8 ods. 1 ZDP plynúce manželom z prevodu majetku alebo práva v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktoré boli zahrnuté v obchodnom majetku niektorého z manželov, sa zdaňujú u toho z manželov, ktorý mal takýto majetok alebo právo zahrnuté v obchodnom majetku ako posledný.

Táto úprava sa týka zdanenia príjmu z prevodu majetku (napr. nehnuteľnosti) alebo práva v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktoré jeden z manželov mal zaradený do obchodného majetku a majetok, resp. právo je prevádzané po jeho vyradení z obchodného majetku. Príjem z prevodu takéhoto majetku sa zaraďuje medzi príjmy podľa § 8 ZDP, pričom však nie je možné aplikovať ustanovenie § 4 ods. 8 ZDP, t. j. nie je možné deliť príjem dosiahnutý z predaja takéhoto majetku medzi manželov v takom pomere na akom sa dohodnú, ale vždy celý príjem zdaní ten z manželov, ktorý mal majetok zaradený v obchodnom majetku ako posledný. Ak sa predáva majetok alebo právo v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktoré neboli zahrnuté v obchodnom majetku ani jedného z manželov, pri zahŕňaní príjmu z predaja takéhoto majetku do základu dane sa postupuje podľa § 4 ods. 8 ZDP, t. j. príjmy sa zahrnú do základu dane v rovnakom pomere u každého z manželov, ak sa nedohodnú inak.

Podľa § 52zn ods. 3 ZDP sa ustanovenie § 8 ods. 16 ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 použije aj na príjmy z predaja majetku nadobudnutého do 31.12.2017.

**Konkurz a splátkový kalendár – § 4 ods. 9 a § 52zn ods. 2 ZDP**

Znenie § 4 ods. 9 ZDP sa upravilo nadväzne na zákon č. 377/2016 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 01.03.2017 novelizoval zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 7/2005 Z. z.“). Tento zákon umožňuje fyzickým osobám vstúpiť do procesu oddĺženia, a to bez ohľadu na to, či záväzky vyplývajú z podnikateľskej činnosti alebo nie. Dlžník, fyzická osoba, si môže vybrať pre oddĺženie jednu z alternatív, a to splátkový kalendár alebo konkurz. Z novelizovaného znenia § 4 ods. 9 ZDP vyplýva, že u daňovníka s príjmami z podnikania podľa § 6 ZDP sa základ dane zisťuje vždy za kalendárny rok, a to aj vtedy, ak bol na daňovníka vyhlásený konkurz alebo mu bol povolený splátkový kalendár. Naďalej u tohto daňovníka platí, že je povinný zostaviť účtovnú závierku k poslednému dňu kalendárneho roka, pričom povinnosť zostaviť účtovnú závierku podľa § 18 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) týmto nie je dotknutá.

Zároveň sa v § 4 ods. 9 doplnil odkaz 8a a poznámka pod čiarou k odkazu 8a, ktorá znie: „§ 166 až 171c zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 377/2016 Z. z.“.

Podľa § 52zn ods. 2 ZDP sa ustanovenie § 4 ods. 9 ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2017.

## **1.2. Príjmy zo závislej činnosti**

### **Doprava do zamestnania a späť - § 5 ods. 7 písm. m) a § 52zn ods. 19 ZDP**

Od dane z príjmov sa oslobodzuje nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi od zamestnávateľa za účelom zabezpečenia dopravy zamestnanca na miesto výkonu práce a späť vo výške rozdielu medzi sumou výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom a sumou hradenou zamestnancami zamestnávateľovi za takto poskytnutú dopravu pripadajúceho na príslušného zamestnanca, ak úhrada od zamestnancov v úhrne dosiahne aspoň:

- 60 % zo sumy výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom na zabezpečenie takejto dopravy,
- 30 % zo sumy výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom na zabezpečenie takejto dopravy, pričom prevažujúca činnosť zamestnávateľa je výroba vykonávaná vo viaczmennej prevádzke a takýto spôsob dopravy na miesto výkonu práce využíva najmenej 30 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov (Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 250/2017 Z. z., ktorou sa vydáva Program štátnych štatistických zisťovaní na roky 2018 až 2020).

Ak úhrada od zamestnancov v úhrne nedosiahne aspoň 60 % alebo 30 %, potom zamestnávateľ do základu dane (čiastkového základu dane) zamestnanca zahrnie plnenie vo výške rozdielu medzi sumou zodpovedajúcou 60 % alebo 30 % zo sumy výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom a úhradou od zamestnancov pripadajúce na zamestnanca.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zn ods. 19 sa oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. m) ZDP prvýkrát použije pri poskytnutí dopravy na miesto výkonu práce a späť po 31.12.2017.

## **1.3. Ostatné príjmy**

### **Príležitostné príjmy – § 8 ods. 1 písm. a) ZDP**

Ustanovenie § 8 ods. 1 písm. a) ZDP sa legislatívne spresnilo. Za príjem z príležitostnej činnosti sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou s príjmami podľa § 6 ZDP, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 ZDP o odmenu vyplatenú na základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu vymedzené v § 10 ods. 1 písm. a) až d) zákona o účtovníctve.

Aj do 31.12.2017 sa za príjmy z príležitostnej činnosti nepovažovali príjmy, ktoré bolo možné zaradiť medzi príjmy podľa § 5 až 7 ZDP a príjmy dosiahnuté z činností, ktoré boli vykonávané na základe uzatvorených zmluvných vzťahov.

## **1.4. Legislatívno-technické úpravy**

### **Legislatívno-technické úpravy vykonané v § 6 ZDP – poznámka pod čiarou k odkazu 27**

Nadväzne na zmenu autorského zákona [zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) v znení neskorších predpisov bol s účinnosťou od 01.01.2016 zrušený zákonom č. 185/2015 Z. z. autorský zákon] dochádza k legislatívno-technickej úprave poznámky pod čiarou k odkazu 27, ktorá znie: „Napríklad zákon č. 185/2015 Z. z. autorský zákon v znení zákona č. 125/2016 Z. z.“.

Zároveň sa v § 6 ods. 4 ZDP odkaz 29a nahradil odkazom 27 a poznámka pod čiarou k odkazu 29b sa vypustila.

### **Ceny zo športových súťaží – § 8 ods. 1 písm. j) ZDP**

V ustanovení § 8 ods. 1 písm. j) ZDP došlo k legislatívno-technickej úprave v súvislosti s presunom špeciálnych druhov príjmov športovcov z § 6 ods. 2 písm. b) ZDP do § 6 ods. 2 písm. e) ZDP, ku ktorému prišlo s účinnosťou od 01.01.2016. Inými príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. j) ZDP sú ceny z verejných súťaží, ceny zo súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže, alebo ak ide o súťažiacich vybraných usporiadateľom súťaže, a ceny zo športových súťaží, ak nejde o daňovníka, ktorý športovú činnosť vykonáva v rámci inej samostatnej zárobkovej činnosti [§ 6 ods. 2 písm. e) ZDP].

### **Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti – § 8 ods. 3 písm. c) ZDP**

V § 8 ods. 3 písm. c) ZDP sa vypustilo slovné spojenie „jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom“. Ide o legislatívno-technickú úpravu vykonanú v nadväznosti na zedefinovanie pojmu poskytovateľ zdravotnej starostlivosti v základných pojmoch [§ 2 písm. z) ZDP] s účinnosťou od 01.01.2016.

## **1.5. Príjmy oslobodené od dane**

### **Splátkový kalendár a konkurz – § 9 ods. 1 písm. e) a § 52zn ods. 2 ZDP**

Znenie § 9 ods. 1 písm. e) ZDP sa upravilo nadväzne na doplnenie zákona č. 7/2005 Z. z., ktorý u fyzických osôb umožňuje pre oddĺženie využiť buď splátkový kalendár alebo konkurz. Z tohto dôvodu sa z § 9 ods. 1 písm. e) ZDP vypustila reštrukturalizácia, nakoľko túto formu môže využiť už iba právnická osoba a doplnil sa odpis záväzku na základe splátkového kalendára. Príjem z predaja majetku zahrnutého do konkurznej podstaty a z odpisu záväzkov pri konkurze alebo pri splátkovom kalendári, ktoré sú vykonané podľa zákona č. 7/2005 Z. z., vrátane odpisu záväzkov voči veriteľom, ktorí v konkurze neuplatnili svoje pohľadávky voči daňovníkovi, je oslobodený od dane. Od dane bude oslobodený aj odpis záväzkov v prípade, ak dôjde k zrušeniu konkurzu, avšak len v prípade, ak k zrušeniu konkurzu dôjde podľa § 167v ods. 1 zákona č. 7/2005 Z. z.

Podľa § 52zn ods. 2 ZDP sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2017.

### **Nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom – § 9 ods. 2 písm. y) a § 52zn ods. 4 ZDP**

V § 9 ods. 2 písm. y) ZDP sa od dane z príjmov fyzickej osoby oslobodzuje nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme hodnoty stravy poskytnutej poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti na odbornom podujatí, ktoré definuje osobitný predpis, určenom výhradne na vzdelávací účel. Oslobodenie nepeňažného plnenia poskytnutého vo forme hodnoty stravy na odbornom podujatí určenom výhradne na vzdelávací účel bolo limitované výškou, ktorá je ustanovená pre zamestnancov podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Od 01.01.2018 je toto nepeňažné plnenie oslobodené od dane v plnej výške.

V prípade sústavného vzdelávania platí, že od dane je oslobodené nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti na sústavnom vzdelávaní podľa osobitného predpisu. Za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažuje hodnota ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním. Podľa znenia § 9 ods. 2 písm. y) ZDP platného do konca roku 2017 sa za účasť na sústavnom vzdelávaní nepovažovala ani hodnota stravy vo výške presahujúcej výšku, aká je ustanovená pre zamestnancov podľa zákona o cestovných náhradách. Od 01.01.2018 je toto nepeňažné plnenie poskytnuté vo forme stravy oslobodené od dane v plnej výške.

Podľa § 52zn ods. 4 ZDP sa ustanovenie § 9 ods. 1 písm. y) ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použije už pri podaní oznámenia podľa § 43 ods. 17 ZDP po 31.12.2017. Znamená to, že novelizované znenie § 9 ods. 2 písm. y) ZDP sa použije už pri nepeňažných plneniach poskytnutých vo forme stravy na uvedených vzdelávacích podujatiach konaných v roku 2017. Oslobodené nepeňažné plnenia nebude držiteľ uvádzať v oznámení, ktoré je povinný predložiť správcovi dane podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP do 31.01.2018. Rovnako tieto oslobodené nepeňažné plnenia nebude uvádzať platiteľ dane (poskytovateľ zdravotnej starostlivosti) v oznámení, ktoré je podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP povinný podať správcovi dane za rok 2017 do 03.04.2018, a teda z týchto nepeňažných plnení nebude ani vyberať a odvádzať zrážkovú daň za rok 2017.

### **Štátne ceny a štátne vyznamenania – § 9 ods. 2 písm. ac) ZDP**

V § 9 ods. 2 ZDP sa doplnilo písmeno ac), podľa ktorého je od dane oslobodené peňažné plnenie a nepeňažné plnenie poskytnuté z prostriedkov štátneho rozpočtu pri príležitosti udeľovania štátnych cien a štátnych vyznamenaní.

Zároveň sa doplnil odkaz 59je a poznámka pod čiarou k odkazu 59je, ktorá znie: „Napríklad zákon č. 522/2008 Z. z. o vyznamenaniach Slovenskej republiky v znení zákona č. 115/2011 Z. z., zákon č. 261/2017 Z. z. o štátnej cene Jozefa Miloslava Hurbana a štátnej cene Alexandra Dubčeka.“

## **1.6. Nezdaniiteľné časti základu dane**

### **Nezdaniiteľná časť základu dane na daňovníka - § 11 ods. 6 a § 52zn ods. 5 ZDP**

Zmenou § 11 ods. 6 dochádza k rovnakému uplatňovaniu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka u poberateľov výsluhových dôchodkov zo Slovenska a obdobných výsluhových dôchodkov zo zahraničia. Základ dane daňovníka sa neznižuje o sumu nezdaniteľnej časti základu dane vypočítanú podľa § 11 ods. 2 ZDP, ak daňovník je

na začiatku zdaňovacieho obdobia poberateľom výsluhového dôchodku zo zahraničia alebo obdobného výsluhového dôchodku zo zahraničia alebo ak takýto dôchodok mu bol priznaný spätne k začiatku zdaňovacieho obdobia alebo k začiatku predchádzajúcich zdaňovacích období a ak suma tohto dôchodku je v úhrne vyššia ako suma, o ktorú sa znižuje základ dane podľa § 11 ods. 2 ZDP. Ak suma takéhoto dôchodku v úhrne je nižšia ako je suma nezdaniteľnej časti vypočítaná podľa § 11 ods. 2 ZDP, zníži sa základ dane len vo výške rozdielu medzi nezdaniteľnou časťou základu dane na daňovníka a vyplatenou sumou dôchodku.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zn ods. 5 sa ustanovenie § 11 ods. 6 ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát uplatní pri výpočte dane za zdaňovacie obdobie roka 2017.

### **Nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami - § 11 ods. 14, § 32 ods. 6 písm. d), § 37 ods. 1 písm. d) ZDP**

Zavádza sa nová nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami vynaložené v príslušnom zdaňovacom období v prírodných liečebných kúpeľoch a kúpeľných liečebniach prevádzkovaných na základe povolenia podľa osobitného predpisu (§ 33 zákona č. 538/2005 Z. z. o prírodných liečivých vodách, prírodných liečebných kúpeľoch, kúpeľných miestach a prírodných minerálnych vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Daňovník si môže túto nezdaniteľnú časť základu dane za rok uplatniť v úhrne najviac do výšky 50 eur, pričom za nezdaniteľnú časť základu dane daňovníka sa považujú aj tieto zaplatené úhrady za manželku (manžela) daňovníka a dieťa daňovníka, ktoré sa na účely tohto zákona považujú u tohto daňovníka za vyživované podľa § 33 ZDP, a to v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok, za každého z nich. Nezdaniteľnú časť základu dane si môže uplatniť len jeden z týchto daňovníkov.

Ak nárok na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane na dieťa daňovníka spĺňa viac daňovníkov a ak sa nedohodnú inak, nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami, sa uplatňuje v poradí matka, otec, iná oprávnená osoba.

Spôsob preukazovania nároku na túto nezdaniteľnú časť základu dane pre daňovníka, ktorý si nezdaniteľnú časť základu dane uplatní pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby alebo pri ročnom zúčtovaní preddavkov na daň, sa dopĺňa do § 32 ods. 6 písm. d) a § 37 ods. 1 písm. d) ZDP.

### **1.7. Daňový bonus - § 33 ods. 2 a § 52zn ods. 14 ZDP**

Doplnením textu v § 33 ods. 2 sa za vyživované dieťa daňovníka považuje aj plnoleté nezaopatrené dieťa, ak do dosiahnutia plnoletosti bolo zverené do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov. Ide o plnoleté dieťa, ktoré je aj po dosiahnutí plnoletosti naďalej nezaopatrené, pričom starostlivosť nahrádzajúca starostlivosť rodičov podľa osobitných predpisov zanikla dosiahnutím plnoletosti.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zn ods. 14 ZDP si nárok na daňový bonus na takéto dieťa môže daňovník uplatniť prvýkrát za zdaňovacie obdobie roka 2017.

## **2. Daň z príjmov právnickej osoby**

### **2.1. Daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie - § 12 ods. 3 ZDP**

Zmenou v § 12 ods. 3 ZDP sa daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie rozdeľujú do dvoch skupín, pričom v skupine podľa § 12 ods. 3 písm. a) sú začlenené:

- občianske združenia,
- nadácie,
- neinvestičné fondy,
- neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby.

Rozdelenie daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie bolo vykonané z dôvodu zavedenia nového oslobodenia príjmov (výnosov) z reklám na charitatívne účely len pre skupinu daňovníkov podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP.

## 2.2. Oslobodené príjmy (výnosy)

### **Príjmy (výnosy) z reklám u vybraných právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie - § 13 ods. 1 písm. a) a g) ZDP**

Medzi príjmy (výnosy) oslobodené od dane v § 13 ods. 1 sa dopĺňa nové písm. g) ZDP, podľa ktorého sa u vybraných právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie [daňovníci podľa § 12 ods. 3 písm. a)] oslobodzujú príjmy (výnosy) z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, a to najviac do výšky 20 000 eur za príslušné zdaňovacie obdobie. Daňovník je povinný použiť ich len na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP v lehote najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom tieto príjmy prijal. Zároveň sa ustanovuje, že ak daňovník do uplynutia tejto lehoty nepoužije príjmy z reklám oslobodené od dane na účel vymedzený v § 50 ods. 5 ZDP, zahnie tieto príjmy alebo ich nepoužitú časť do základu dane najneskôr v zdaňovacom období, v ktorom uplynie táto lehota.

V nadväznosti na zavedenie nového oslobodenia príjmov (výnosov) vybranej skupiny daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie dochádza k legislatívno-technickej úprave v § 13 ods. 1 písm. a) ZDP.

### **Príjmy (výnosy) z prijatých náhrad škôd a náhrad nemajetkovej ujmy - § 13 ods. 2 písm. j) a § 52zn ods. 2 ZDP**

Doplnením § 13 ods. 2 o nové písm. j) ZDP sa oslobodzuje príjem (výnos) právnickej osoby z prijatých náhrad škôd a náhrad nemajetkovej ujmy na základe rozhodnutia Európskeho súdu pre ľudské práva. Týmto sa odstrániла nejednotnosť právnej úpravy zdaniťelnosti takéhoto príjmu medzi fyzickými osobami a právnickými osobami.

Podľa § 52zn ods. 2 ZDP sa ustanovenie § 13 ods. 2 písm. j) ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2017.

### **Príjmy (výnosy) z komerčného využívania nehmotných aktív - § 13a, § 13b, § 52zn ods. 6 a 7 ZDP**

Podľa § 13a ZDP sa oslobodzuje časť príjmov (výnosov) právnickej osoby z odplát za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie

- a) vynálezu chráneného patentom alebo technického riešenia chráneného úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom, a to aj vynálezu, ktorý je predmetom patentovej prihlášky, a technického riešenia, ktoré je predmetom prihlášky úžitkového vzoru, a to výške 50 % z týchto odplát (príjmov),
- b) počítačového programu (softvér), ktorý je výsledkom vývoja vykonávaného daňovníkom a podlieha autorskému právu podľa osobitného predpisu, a to výške 50 % z týchto odplát (príjmov).

Osobitným predpisom v zmysle odkazu 74bc je zákon č. 185/2015 Z. z. v znení zákona č. 125/2016 Z. z.

Podľa § 13b ZDP sa oslobodzuje časť príjmov (výnosov) právnickej osoby z predaja výrobkov, pri ktorých výrobe sa úplne alebo čiastočne využil vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom, pričom tieto výrobky sú

- a) obstarané od osôb, ktorým daňovník ako vlastník umožnil pri ich výrobe využívať vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom alebo
- b) vytvorené vlastnou činnosťou daňovníka.

Oslobodenie podľa § 13b sa uplatní vo výške 50 % z tej časti príjmov (výnosov) z predaja výrobkov, ktorá pripadá na predajnú cenu výrobku po znížení o skutočné priame náklady a skutočné nepriame náklady spojené s funkciami výroby, správy a odbytu vrátane k nim prislúchajúcich režijných nákladov a ziskových marží, ktoré by dodávateľ uplatnil vo vzťahu k nezávislým osobám z hľadiska vykonávaných funkcií a trhových podmienok. Spresňuje sa, že na účely § 13b ZDP sa funkciami odbytu rozumejú aj činnosti spojené s propagáciou, sprostredkovaním predaja a marketingom predávaných výrobkov a tiež, že súčasťou ziskovej marže spojenej s funkciou odbytu je zisková marža spojená s obchodným menom daňovníka, ochrannou známkou a inými nehmotnými aktívami spojenými s týmito funkciami odbytu.

Pre oslobodenie príjmov (výnosov) podľa § 13a a § 13b ZDP sú spoločné tieto úpravy:

- vymedzenie pojmov „patent“ a „technické riešenie chránené úžitkovým vzorom“,  
*Pojem „patent“ je vymedzený odkazom 74ba), ktorý znie: „Například Zmluva o patentovej spolupráci (Oznámenie Federálneho ministerstva zahraničných vecí č. 296/1991 Zb.) v znení neskorších predpisov a doplnení, zákon č. 435/2001 Z. z. o patentoch, dodatkových ochranných osvedčeniach a o zmene a doplnení niektorých zákonov (patentový zákon) v znení neskorších predpisov“.*
- *Pojem „technické riešenie chránené úžitkovým vzorom“ je vymedzený odkazom 74bb), ktorý znie: „Zákon č. 517/2017 Z. z. o úžitkových vzoroch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“*

- oslobodenie môžu uplatniť právnické osoby – daňovníci s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ako aj daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak vykonávajú činnosť na území Slovenskej republiky prostredníctvom stálej prevádzkarne a ak je predmetné nehmotné aktívum funkčne spojené s touto stálou prevádzkarňou,
- oslobodenie sa uplatní počas zdaňovacích období zahrňovania odpisov z aktivovaných nákladov na vývoj vynálezu chráneného patentom, technického riešenia chráneného úžitkovým vzorom alebo počítačového programu (softvéru) do daňových výdavkov,
- ak súčasťou nákladov na vývoj alebo aktivovaných nákladov na vývoj predmetných nehmotných aktív sú nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od inej osoby, oslobodenie sa neuplatní vo výške 50 %, ale v nižšej sume zistenej po prepočítaní koeficientom, ktorého výpočet je ustanovený ZDP,
- obmedzuje sa pokračovanie v uplatňovaní oslobodenia u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie, ktorý začal uplatňovať oslobodenie, a tiež u prijímateľa nepeňažného vkladu, ak vkladateľ nepeňažného vkladu uplatňoval oslobodenie a predmetom nepeňažného vkladu je predmetné nehmotné aktívum,
- ak príjmy (výnosy) plynú viacerým daňovníkom, oslobodenie možno uplatniť na každého takéhoto daňovníka v rozsahu, ktorý zodpovedá pomeru, akým sa podieľal na výskume a vývoji predmetného nehmotného aktíva;
- pre daňovníka uplatňujúceho oslobodenie sa ustanovuje povinnosť viesť osobitnú evidenciu, ktorú správcovi dane predloží do ôsmich dní odo dňa doručenia výzvy,
- ustanovuje sa povinnosť daňovníka, ktorý prvýkrát uplatní oslobodenie, uplatňovať toto oslobodenie počas nasledujúcich zdaňovacích období, v ktorých pokračuje v zahrňovaní odpisov z aktivovaných nákladov na vývoj do daňových výdavkov (nákladov),
- Finančné riaditeľstvo SR má povinnosť zverejňovať zoznam daňových subjektov uplatňujúcich si oslobodenie podľa § 13a a § 13b.

Podľa prechodných ustanovení § 52zn ods. 6 a 7 ZDP sa oslobodenie podľa § 13a alebo § 13b použije prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2018. Oslobodenie podľa § 13a alebo § 13b ZDP sa použije aj na daňovníka, ktorému v zdaňovacom období začínajúcom najskôr 01.01.2018 plynú vyššie uvedené príjmy (výnosy) z predmetných nehmotných aktív, ktoré boli výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom, resp. výsledkom vlastnej činnosti daňovníka, ktoré boli po 31.12.2017 prevedené inou osobou naspäť na daňovníka.

### **Príjmy (výnosy) z predaja akcií a obchodných podielov - § 13c a § 52zn ods. 17 ZDP**

Po splnení zákonom určených podmienok sa ustanovuje nové oslobodenie príjmov (výnosov) právnickej osoby z predaja akcií a obchodných podielov na vymedzenom okruhu právnických osôb, a to:

- akcií akciovej spoločnosti,
- obchodného podielu u spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným,
- obchodného podielu u komanditistu komanditnej spoločnosti,
- alebo obdobnej spoločnosti v zahraničí,

(ďalej len „účasť“).

Oslobodenie uplatnia právnické osoby – daňovníci s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ako aj daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou so stálou prevádzkarňou na území Slovenskej republiky okrem daňovníka, ktorý vykonáva obchodovanie s cennými papiermi podľa osobitného predpisu.

Pre uplatnenie oslobodenia musí daňovník súčasne splniť všetky podmienky podľa § 13c ods. 2 ZDP. Oslobodenie sa uplatní, ak príjem z predaja akcií a predaja obchodného podielu plynie najskôr po uplynutí 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia priameho podielu najmenej 10 % na základnom imaní vymedzeného okruhu právnických osôb a daňovník na území Slovenskej republiky vykonáva podstatné funkcie, riadi a znáša riziká spojené s vlastníctvom akcií a obchodného podielu, pričom disponuje personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií a pri zisťovaní základu dane postupuje podľa § 17 ods. 1 písm. b) alebo písm. c) ZDP.

Príjem (výnos) z predaja účastí nebude oslobodený, ak nastane niektorá zo situácií:

- spoločnosť, na ktorej účasť sa predáva, je v likvidácii, konkurze alebo reštrukturalizácii;
- predávajúci je v likvidácii.

Na účely plynutia lehoty 24 mesiacov sa ustanovuje deň nadobudnutia účastí v závislosti od formy ich nadobudnutia (peňažným vkladom, nepeňažným vkladom, obstarávaním, právnym nástupníctvom, premiestnením sídla na územie Slovenskej republiky). Tiež sa negatívne vymedzuje, čo sa nepovažuje za deň nadobudnutia účastí.

Podľa § 52zn ods. 17 ZDP sa oslobodenie použije na príjmy z predaja účastí nadobudnutých pred 01.01.2018, u ktorých je splnená podmienka splateného a v obchodnom registri zapísaného priameho podielu na základnom imaní 10 %, pričom lehota 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov začína plynúť od 01.01.2018. V prípade

hospodárskeho roka sa oslobodenie použije na príjmy z predaja účastí nadobudnutých do konca zdaňovacieho obdobia, ktoré bezprostredne predchádza zdaňovaciemu obdobiu začínajúcemu po 31.12.2017, u ktorých je splnená podmienka splateného a v obchodnom registri zapísaného priameho podielu na základnom imaní 10 %, pričom lehota 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov začína plynúť prvým dňom zdaňovacieho obdobia začínajúceho po 31.12.2017.

### **3. Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby**

#### **3.1. Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane**

##### **Úprava základu dane daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie v súvislosti s oslobodením príjmov (výnosov) z reklám - § 17 ods. 3 písm. m) ZDP**

V súvislosti s novým oslobodením daňovníkov podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP z príjmov (výnosov) z reklám na charitatívne účely po splnení vymedzených podmienok [§ 13 ods. 1 písm. g) ZDP] sa pre týchto daňovníkov ustanovuje nová úprava základu dane, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva. Ak týmto daňovníkom plynie výnos z reklám, nezahŕňa sa do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom bolo o ňom účtované v prospech výnosov v zmysle účtovných predpisov, ale sa zahŕňa do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom tento príjem prijali.

##### **Výdavky (náklady), ktoré sa zahŕňajú do základu dane až po zaplatení - § 17 ods. 19 písm. i) ZDP**

Pre daňovníka, ktorému vznikli výdavky (náklady) na reklamu prostredníctvom vymedzených právnych foriem daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP sa ustanovuje, že takéto výdavky (náklady) zahŕňa do základu dane až po zaplatení. Podmienka zaplatenia musí byť splnená pre plnú výšku výdavkov (nákladov) vzniknutých v zdaňovacom období, ZDP neustanovuje podmienku zaplatenia len na sumu 20 000 eur, ktorá je u daňovníka podľa § 12 ods. 3 písm. a) ZDP považovaná za príjem (výnos) oslobodený od dane podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP.

##### **Úprava základu dane v súvislosti s príjmami oslobodenými od dane podľa § 13a alebo § 13b ZDP - § 17 ods. 42, § 52zn ods. 1 ZDP**

Ak daňovník uplatňuje oslobodenia príjmov (výnosov) podľa § 13a alebo § 13b ZDP, súčasťou základu dane nie sú výdavky (náklady) vynaložené na príjmy (výnosy) podľa § 13a alebo § 13b ZDP v rovnakom pomere, v akom sú tieto príjmy (výnosy) oslobodené od dane.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zn ods. 1 ZDP sa § 17 ods. 42 v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2018.

#### **3.2. Úpravy základu dane pri nepeňažných vkladoch a zlúčeníach, splynutiach, rozdeleniach**

##### **Použitie pôvodných cien pri nepeňažných vkladoch a zlúčeníach, splynutiach, rozdeleniach - § 17b ods. 8, 9, 11, 13, § 17c ods. 9 – 10, § 17d ods. 7, 8, 10 - 13, § 17e ods. 8 – 10, 12, 13, § 52zn ods. 8, 9 ZDP**

Obmedzuje sa použitie pôvodných cien pri nepeňažnom vklade, ako aj pri zlúčení splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev. Ich použitie bude možné len vo vymedzených prípadoch cezhraničných nepeňažných vkladov alebo cezhraničných zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev (bližšie pozri [Informácia o novele ZDP v oblasti cezhraničných daňových vzťahov](#)).

V prípade nepeňažných vkladov medzi tuzemskými obchodnými spoločnosťami alebo družstvami, resp. v iných než zákonom vymedzených prípadoch cezhraničných nepeňažných vkladov, v súlade s § 52zn ods. 8 ZDP sa poslednýkrát použijú pôvodné ceny, ak bol nepeňažný vklad splatený do 31.12.2017. Tieto bude možné na daňové účely od 01.01.2018 realizovať iba v reálnych hodnotách.

Pri zlúčení, splynutí, rozdelení medzi tuzemskými obchodnými spoločnosťami alebo družstvami, resp. v iných než zákonom vymedzených prípadoch týchto cezhraničných transakcií, sa v súlade s § 52zn ods. 9 ZDP poslednýkrát použijú pôvodné ceny, ak rozhodný deň je 01.01.2018, resp. skôr. Ak rozhodný deň nastane najskôr po 01.01.2018, bude možné na daňové účely použiť iba daňový režim v reálnych hodnotách.

##### **Zdanenie oceňovacích rozdielov pri zlúčeníach, splynutiach, rozdeleniach - § 17c ods. 3 písm. a) a ods. 11, § 17e ods. 14, § 43 ods. 3 písm. t), § 52zn ods. 10 ZDP**

Podľa § 17c ods. 11 ZDP ak u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie dôjde k výplate oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev (vykázaných podľa

účtovných predpisov) v sume vyššej ako je úhrnná suma oceňovacích rozdielov zahrnutá do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) ZDP do dňa ich výplaty, je tento právny nástupca povinný zahrnúť do základu dane sumu prevyšujúcu oceňovacie rozdiely už zahrnuté do základu dane. Úpravu základu dane je právny nástupca povinný vykonať v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k výplate oceňovacích rozdielov.

Rovnaký postup sa uplatní, ak plynie príjem:

- zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva v časti, v akej bolo predtým základné imanie zvýšené z oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev,
- z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov v časti, v akej bol predtým kapitálový fond z príspevkov zvýšený z oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev.

V tejto súvislosti sa doplnia aj § 17c ods. 3 písm. a) ZDP, v dôsledku čoho sa ustanovuje, že oceňovacie rozdiely v prípade ich skoršej výplaty sa budú do základu dane zahrňovať inak než najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom nastal rozhodný deň.

Zásada jednorazového zdanenia vyplatených oceňovacích rozdielov sa ustanovuje aj podľa § 17e ods. 14 ZDP, tzn., ak pri zlúčení, splynutí, rozdelení boli na účely zistenia základu dane použité pôvodné ceny. Ak u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie dôjde k výplate oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev (vykázaných podľa účtovných predpisov) v sume vyššej ako je súčin podielu sumy vykázaných oceňovacích rozdielov a najdlhšej doby odpisovania podľa § 26 ods. 1 ZDP u majetku nadobudnutého pri zlúčení, splynutí, rozdelení a počtu zdaňovacích období odpisovania tohto majetku. Takto zistená suma oceňovacích rozdielov prevyšujúca tento podiel sa zdaní daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. t) ZDP.

Rovnaký postup sa uplatní, ak u právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie dôjde k výplate prostriedkov v peňažnej forme alebo nepeňažnej forme:

- zo zníženia základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva v časti, v akej bolo predtým základné imanie zvýšené z oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev,
- z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov v časti, v akej bol predtým kapitálový fond z príspevkov zvýšený z oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev.

V súlade s § 52zn ods. 10 ZDP sa zmeny prvýkrát použijú pri výplate oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 01.01.2018.

### 3.3. Daňové výdavky a nedaňové výdavky

#### **Predaj akcií - § 19 ods. 2 písm. f) prvý bod a § 52zn ods. 18 ZDP**

V nadväznosti na zavedenie oslobodenia príjmov (výnosov) právnickej osoby z predaja akcií podľa § 13c ZDP sa z § 19 ods. 2 písm. f) vypúšťa prvý bod a prečíslovávajú sa po ňom nasledujúce body. To znamená, že strata z predaja akcií prijatých na regulovaný trh už nebude daňovo akceptovaná ani po splnení 10 % odchýlky.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zn ods. 18 ZDP sa naďalej bude postupovať podľa § 19 ods. 2 písm. f) prvý bod ZDP v znení účinnom do 31.12.2017 pri predaji akcií, ktoré boli obstarané najneskôr do 31.12.2017 a u daňovníka s hospodárskym rokom pri predaji akcií obstaraných do konca zdaňovacieho obdobia, ktoré bezprostredne predchádza zdaňovaciemu obdobiu začínajúcemu po 31.12.2017, ak u nich nie sú splnené podmienky oslobodenia podľa § 52zn ods. 17 a § 13c ZDP.

#### **Odpis pohľadávky voči fyzickej osobe - § 19 ods. 2 písm. h) prvý a druhý bod, § 52zn ods. 2 ZDP**

Znenie § 19 ods. 2 písm. h) prvý a druhý bod ZDP sa upravilo nadväzne na zákon č. 7/2005 Z. z.

Daňovým výdavkom bude odpis pohľadávky aj v prípade, ak došlo u dlžníka – fyzickej osoby k zrušeniu konkurzu podľa § 167v ods. 1 zákona č. 7/2005 Z. z.

Podľa § 167v zákona č. 7/2005 Z. z. sa konkurz zrušuje:

- po splnení rozvrhu výťažku, alebo
- po tom, čo správca zistí, že konkurzná podstata nepokryje náklady konkurzu, alebo
- ak správca zistí, že sa do 90 dní od vyhlásenia konkurzu neprihlásil žiadny veriteľ alebo postavenie všetkých veriteľov ako účastníkov konania zaniklo, alebo
- uznesením súdu, ktorým súd zastaví konanie z dôvodu, že tu nie sú predpoklady na vedenie konkurzu.



Tiež sa doplnilo, že do daňových výdavkov podľa § 19 ods. 2 písm. h) prvý bod ZDP možno zahrnúť odpis pohľadávky aj u daňovníka, ktorý neprihlásil pohľadávku, ale sa preukáže oznámením v Obchodnom vestníku, že konkurzná podstata nepokryje náklady konkurzu.

V dôsledku zavedenia nového inštitútu oddĺženia formou konkurzu a splátkového kalendára u dlžníka – fyzickej osoby sa umožňuje považovať za daňový výdavok aj odpis pohľadávky v rozsahu, v akom nebude uspokojená v konkurze alebo splátkovým kalendárom.

Podľa § 52zn ods. 2 ZDP sa § 19 ods. 2 písm. h) prvý a druhý bod ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2017.

### **Odpis pohľadávky v súvislosti s exekúciou - § 19 ods. 2 písm. h) štvrtý a piaty bod ZDP**

Oblasť daňového odpisu pohľadávok podľa § 19 ods. 2 písm. h) štvrtý a piaty bod sa upravuje v nadväznosti na zákon č. 2/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Exekučný poriadok“).

Odpis pohľadávky je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. h) štvrtý bod ZDP, ak exekúciu alebo výkon rozhodnutia zastaví súd alebo exekútor z dôvodu, že po vzniku exekučného titulu nastali okolnosti, ktoré spôsobili zánik vymáhaného nároku. Touto zmenou zákon reagoval na možnosť zastavenia exekúcie podľa § 61k ods. 1 písm. a) Exekučného poriadku.

Podľa znenia § 19 ods. 2 písm. h) piaty bod ZDP účinného od 01.01.2018 je daňovým výdavkom odpis pohľadávky, ak exekútor zastaví výkon rozhodnutia alebo exekúciu z dôvodu podľa osobitného predpisu, ktorým je § 61n ods. 1 písm. a), c) a d) Exekučného poriadku. *Týmito dôvodmi sú:*

- *ak oprávnený alebo povinný zanikol bez právneho nástupcu alebo dedičské konanie po oprávnenom alebo povinnom bolo zastavené z dôvodu, že nezanechal žiadny majetok alebo len majetok nepatrnej povahy,*
- *ak pri exekúcii vedenej na majetok právnickej osoby sa do 30 mesiacov od začatia exekúcie alebo od posledného zexekvovania majetku nepodarilo zistiť majetok alebo príjmy, ktoré by mohli byť postihnuté exekúciou a ktoré by stačili aspoň na úhradu trov exekútora,*
- *ak pri exekúcii vedenej na majetok fyzickej osoby sa do piatich rokov od začatia exekúcie alebo od posledného zexekvovania majetku nepodarilo zistiť majetok alebo príjmy, ktoré by mohli byť postihnuté exekúciou a ktoré by stačili aspoň na úhradu trov exekútora.*

Uvedené sa vzťahuje aj na ostatné pohľadávky evidované daňovníkom voči tomu istému dlžníkovi.

Ak bude exekúcia zastavená zo zákona č. 7/2005 Z. z., nastupuje proces konkurzného konania, reštrukturalizačného konania alebo konania o určení splátkového kalendára, ktoré umožňuje tvorbu opravných položiek k pohľadávkam podľa § 20 ods. 10, ako aj daňový odpis podľa § 19 ods. 2 písm. h) druhý bod ZDP.

### **Daňové výdavky zamestnávateľa na dopravu zamestnancov - § 19 ods. 2 písm. s) a § 52zn ods. 19 ZDP**

Daňovým výdavkom zamestnávateľa sú výdavky (náklady) na dopravu zamestnanca na miesto výkonu práce a späť z dôvodu, že verejným poskytovateľom pravidelnej dopravy nie je doprava preukázateľne vykonávaná vôbec alebo v rozsahu zodpovedajúcom potrebám zamestnávateľa, avšak len za predpokladu, že zamestnávateľ na tento účel využíva motorové vozidlá zatriedené do kódu Klasifikácie produktov 29.10.3.

*Do kódu 29.10.3 Klasifikácie produktov patria motorové vozidlá na prepravu 10 a viac osôb.*

Takéto preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) zamestnávateľa sú daňovo uznateľné v plnej výške bez ohľadu na sumu úhrady prijatej od zamestnancov.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zn ods. 19 sa takéto výdavky (náklady) zamestnávateľa posúdia podľa § 19 ods. 2 písm. s) ZDP v znení od 01.01.2018 prvýkrát pri poskytnutí dopravy na miesto výkonu práce a späť po 31.12.2017.

### **Úroky z úverov a pôžičiek použitých na obstaranie účasti - § 19 ods. 3 písm. u) ZDP**

S účinnosťou od 01.01.2018 budú daňovým výdavkom úroky z úverov a pôžičiek, ktoré sa použili na nákup akcií akciovej spoločnosti alebo obchodného podielu spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným alebo komanditistu komanditnej spoločnosti alebo obdobnej spoločnosti v zahraničí až v tom zdaňovacom období, v ktorom dochádza k predaju týchto akcií alebo obchodného podielu a nie sú splnené podmienky pre oslobodenie príjmov (výnosov) z predaja týchto akcií alebo obchodného podielu podľa § 13c ZDP.

Podľa tohto ustanovenia postupuje len právnická osoba, ktorá je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, alebo právnická osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou so stálou prevádzkarňou na území Slovenskej republiky. Ustanovenie sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý vykonáva obchodovanie s cennými papiermi podľa osobitného predpisu.

### **Tvorba opravnej položky k pohľadávke voči dlžníkovi v konkurze - § 20 ods. 2 písm. c), ods. 10 až 12 a § 52zn ods. 2 ZDP**

Ustanovenia sa upravili nadväzne na zákon č. 7/2005 Z. z., ktorý dlžníkom – fyzickým osobám umožnil oddĺženie nielen konkurzom, ale aj na základe povoleného splátkového kalendára.

Daňovým výdavkom je tvorba opravnej položky k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní a voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár podľa § 166e a 168e zákona č. 7/2005 Z. z. Tvorba opravných položiek k pohľadávkam voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár, je daňovým výdavkom počínajúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bol zverejnený návrh splátkového kalendára v Obchodnom vestníku.

Aj pre zahrnutie vytvorených opravných položiek k pohľadávkam voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár platia rovnaké pravidlá, ako v prípade pohľadávok voči dlžníkom v konkurznom, či reštrukturalizačnom konaní. Tzn., že tvorbu takejto opravnej položky možno uplatniť do daňových výdavkov u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva, a to najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok alebo uhradenej obstarávacej ceny pohľadávok vrátane príslušenstva, ak bolo zahrnuté do základu dane.

Ak dôjde k uspokojeniu predmetnej pohľadávky, opravná položka sa zahrnie do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom bola pohľadávka uspokojená.

Všetky uvedené pravidlá možno použiť aj na pohľadávky z istiny z nesplateného úveru u daňovníka podľa § 20 ods. 4 ZDP (banky, pobočky zahraničných bánk, Exportno-importná banka Slovenskej republiky) a pohľadávky z istiny zo spotrebiteľského úveru podľa zákona o spotrebiteľských úveroch. Pri bankách sa uznávajú opravné položky voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár, vo výške rozdielu medzi hodnotou pohľadávok v splátkovom kalendári a ich hodnotou zahrnutou do daňových výdavkov podľa § 20 ods. 4 ZDP.

Podľa § 52zn ods. 2 ZDP sa § 20 ods. 2 písm. c) a ods. 10 až 12 ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania po 31.12.2017.

### **Tvorba opravnej položky k príslušenstvu pohľadávky - § 20 ods. 22 ZDP**

Od 01.01.2018 sa zavádza alternatívna možnosť časového okamihu zahrnutia tvorby opravnej položky k príslušenstvu pohľadávky do daňových výdavkov. Daňovník si môže vybrať, či tvorbu opravnej položky k príslušenstvu pohľadávky zahrnie do daňových výdavkov v zdaňovacom období, v ktorom od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže, uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní (táto možnosť platila aj do 31.12.2017), alebo až v zdaňovacom období, v ktorom uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní od splatnosti príslušenstva.

## **3.4. Uplatnenie daňových odpisov**

### **Nový druh tzv. „iného majetku“ - § 22 ods. 6 písm. f) a príloha č. 1, § 52zn ods. 12 ZDP**

So zámerom podporiť sektor kúpeľníctva sa pre daňovníkov, ktorí poskytujú kúpeľnú starostlivosť a s ňou spojené služby na základe povolenia podľa osobitného predpisu, zavádza výhodnejší daňový režim odpisovania. Odkazom 65a sa vymedzuje osobitný predpis, ktorým je § 33 zákona č. 538/2005 Z. z. o prírodných liečivých vodách, prírodných liečebných kúpeľoch, kúpeľných miestach a prírodných minerálnych vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Za iný majetok sa bude považovať úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove, v ktorej sa poskytuje kúpeľná starostlivosť a s ňou spojené služby na základe povolenia podľa osobitných predpisov, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy. Rovnako bude postupovať nájomca, ak ide o budovu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy.

Pre tento nový druh iného majetku podľa § 22 ods. 6 písm. f) ZDP sa ustanovuje doba odpisovania 6 rokov, pretože sa v prílohe č. 1 ZDP dopĺňa do odpisovej skupiny 2 ako položka 2 – 41.

Podľa § 52zn ods. 12 sa § 22 ods. 6 písm. f) a príloha č. 1 v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použijú na technické zhodnotenie a opravy vykonané a zaradené do užívania po 31.12.2017.

### **Možnosť skrátenia doby odpisovania pri budovách v kúpeľníctve - § 26 ods. 12 a § 52zn ods. 16 ZDP**

Doplnením nového odseku 12 v § 26 ZDP sa umožňuje odpisovať budovy, v ktorých sa poskytuje kúpeľná starostlivosť a s ňou spojené služby na základe povolenia podľa osobitných predpisov (odkaz 65a), skôr než je doba odpisovania ustanovená pre odpisovú skupinu 6, do ktorej sa tieto budovy zaraďujú.

Ročný odpis takejto budovy sa určí rovnomernou metódou podľa § 27 ZDP, a to najviac počas doby odpisovania pre odpisovú skupinu 6 (40 rokov) a najmenej počas polovice doby odpisovania ustanovenej pre odpisovú skupinu 6.

Zmena sa prvýkrát použije v zdaňovacom období, ktoré začne najskôr 01.01.2018, a to aj na majetok, ktorý bol odpisovaný podľa ZDP účinného do 31.12.2017, pričom už uplatnené daňové odpisy sa spätne neupravujú.

### **Obmedzenie uplatnenia prerušenia odpisovania - § 26 ods. 11 ZDP**

Od 01.01.2018 sa dopĺňa, že daňovník nemôže uplatniť prerušenie odpisovania alebo zmenu prerušenia odpisovania podľa § 22 ods. 9 ZDP nielen pri výkone daňovej kontroly, alebo v dodatočnom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, za ktoré bola vykonaná daňová kontrola, ale aj vo vyrubovacom konaní.

### **3.5. Úľavy na dani**

#### **Úľavy na dani pre prijemcov investičnej pomoci alebo pre prijímateľa stimulov - § 30a ods. 8, 9 a 10, § 30b ods. 8, 9 a 10, § 52zn ods. 13 ZDP**

Podľa § 30a ods. 8 a § 30b ods. 8 ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 zanikne nárok na úľavu na dani v prípade, ak daňovník nedodrží niektorú zo všeobecných podmienok ustanovených osobitným predpisom alebo nedodrží osobitnú podmienku podľa § 30a ods. 3 písm. c) alebo § 30b ods. 3 písm. c), ktorou je zákaz uplatniť úľavu na dani pri zrušení bez likvidácie, pri vstupe do likvidácie, pri vyhlásení konkurzu alebo pri zrušení alebo pozastavení podnikateľskej činnosti. Týmito úpravami sa v oboch ustanoveniach rozšíril okruh osobitných podmienok, pri ktorých dôsledkom ich porušenia nebude automaticky zánik priznaného nároku na úľavu na dani.

V prípade porušenia osobitnej podmienky, ktorou je dodržiavanie princípu nezávislého vzťahu, nárok na úľavu zanikne až, ak porušenie v úhrne spôsobilo zvýšenie pomernej časti základu dane, a tým neoprávnené čerpanie úľavy na dani a tento rozdiel bude predstavovať viac ako 10 % z hodnoty úľavy na dani uvedenej v rozhodnutí o schválení investičnej pomoci, resp. v rozhodnutí o schválení poskytnutia stimulov.

Zároveň sa sankcie za nedodržanie niektorých osobitných podmienok budú odvíjať od závažnosti porušenia.

V § 30a ods. 10 a § 30b ods. 10 ZDP sa upravuje povinnosť daňovníka podať dodatočné daňové priznanie v lehote podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) a v rovnakej lehote zaplatiť i dodatočne priznanú daň. Zároveň sa ustanovuje lehota na zánik práva vyrubiť daň, alebo rozdiel dane, a to po uplynutí desiatich rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa úľava na dani uplatnila.

Podľa § 52zn ods. 13 ZDP sa zmeny prvýkrát použijú na daňové kontroly ukončené po 31.12.2017.

### **3.6. Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj**

#### **Zvýšenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj - § 30c ods. 1 ZDP**

Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj sa zvyšuje z 25 % na 100 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj.

Zároveň sa zo znenia § 30c ods. 1 ZDP účinného do 31.12.2017 presúva spôsob výpočtu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj do samostatného nového odseku 2 a z tohto dôvodu sa nasledujúce odseky prečíslovávajú. Tzn., že § 30c ods. 1 ZDP v znení účinnom od 01.01.2018 ustanovuje len základnú sumu na odpočet u daňovníka, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja.

#### **Zmena spôsobu výpočtu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj - § 30c ods. 2 ZDP**

Základnou sumou na odpočet u daňovníka, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja, je 100 % zaúčtovaných výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj po úprave podľa § 30c ods. 4 a 5. Takto upravenú sumu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj možno podľa § 30c ods. 2 ZDP zvýšiť o 100 % kladného rozdielu medzi priemerom úhrnu výdavkov (nákladov) vynaložených v

- a) zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrnutých do odpočtu a úhrnom výdavkov (nákladov) vynaložených v bezprostredne prechádzajúcom zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrnutých do odpočtu a
- b) dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach na výskum a vývoj zahrnutých do odpočtu.

Tzn., že prírastok výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj sa nezisťuje len ako medziročný prírastok, ale prostredníctvom priemerných výdavkov (nákladov) sa zohľadňujú až dve bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia. Zároveň sa do odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj nebudú duplicitne zahrňovať, ani z časti, výdavky (náklady) na mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky mladých zamestnancov podieľajúcich sa na realizácii predmetného projektu výskumu a vývoja, t.j. tie výdavky (náklady), ktoré sa do odpočtu zahrňovali v súlade s § 30c ods. 1 písm. b) ZDP v znení do 31.12.2017.

#### **Zmena v uplatňovaní odpočtu v súvislosti so softvérom - § 30c ods. 5 písm. b) ZDP**

Ďalšou vecnou zmenou pri uplatňovaní výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj je, že odpočet možno uplatniť aj na výdavky (náklady) na licencie na počítačový program (softvér) priamo využívaný pri realizácii projektu výskumu a vývoja, hoci bol obstaraný od iných osôb.

### **Lehota na podanie dodatočného daňového priznania a lehota splatnosti dane - § 30c ods. 10 ZDP**

Lehota na podanie dodatočného daňového priznania už nebude určená osobitne v § 30c ZDP, ale v súlade s novým § 30c ods. 10 ZDP sa zjednocuje s lehotou podľa daňového poriadku, pričom v rovnakej lehote bude splatná aj dodatočne priznaná daň.

### **Legislatívno-technické úpravy - § 30c ods. 3 až 10 ZDP**

Vo viacerých ustanoveniach boli vykonané legislatívno-technické úpravy v súvislosti so zmenou výpočtu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj.

### **Aplikácia zmien v § 30c - § 52zn ods. 1 ZDP**

Podľa § 52zn ods. 1 ZDP sa všetky zmeny v § 30c v znení účinnom od 01.01.2018 prvýkrát použijú za zdaňovacie obdobie začínajúce najsôr 01.01.2018.

## **3.7. Povinnosti zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane**

### **Súhrnné vyúčtovanie príslušníka Vojenského spravodajstva - § 38 ods. 11 ZDP**

Zavádza sa súhrnné vyúčtovanie príjmov pre príslušníkov Vojenského spravodajstva, ktoré vykoná Vojenské spravodajstvo tak, aby sa vo vzťahu k príslušníkovi Vojenského spravodajstva zachovalo utajenie jeho služobného pomeru. Podrobnosti o vykonaní tohto súhrnného vyúčtovania upraví riaditeľ Vojenského spravodajstva interným predpisom.

### **Nesplnenie povinnosti v lehote určenej správcom dane vo výzve - § 40 ods. 12 písm. a) a b) ZDP**

Úprava § 40 ods. 12 písm. a), z ktorého sa vypúšťa druhý bod a § 40 ods. 12 písm. b), z ktorého sa vypúšťa prvý bod, nadväzuje na znenie daňového poriadku novelizovaného s účinnosťou od 01.01.2017. Správca dane v prípade, ak si zamestnávateľ nesplní povinnosti v lehote určenej správcom dane vo výzve, nebude určovať daňový bonus, ani zamestnaneckú prémie podľa pomôcok tomu zamestnávateľovi.

## **3.8. Daň vyberaná zrážkou**

### **Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti – § 43 ods. 3 písm. o) ZDP**

V § 43 ods. 3 písm. o) ZDP sa vypustilo slovné spojenie „jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom“. Ide o legislatívno-technickú úpravu vykonanú v nadväznosti na zedefinovanie pojmu poskytovateľ zdravotnej starostlivosti v základných pojmoch [§ 2 písm. z) ZDP] s účinnosťou od 01.01.2016.

### **Zdanenie oceňovacieho rozdielu z precenenia pri zlúčení, splynutiach, rozdeleniach daňou vyberanou zrážkou - § 43 ods. 3 písm. t) ZDP**

Dani vyberanej zrážkou budú podľa nového písm. t) doplneného do § 43 ods. 3 ZDP podliehať aj vyplatené oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev v sume prevyšujúcej podiel podľa § 17e ods. 14. Z uvedeného vyplýva, že zdanenie daňou vyberanou zrážkou sa uplatní len v prípade oceňovacích rozdielov z precenenia, ak sa pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení na účely zistenia základu dane použili pôvodné ceny, a nie reálne hodnoty podľa § 17c ZDP.

### **Uplatnenie výdavku pri výpočte základu dane pre daň vyberanú zrážkou – § 43 ods. 5 písm. d) ZDP**

V § 43 ods. 5 písm. d) ZDP sa doplnilo, že základom dane pre daň vyberanú zrážkou z príjmov vymedzených v § 43 ods. 2 a ods. 3 písm. r) ZDP je vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku znížený nielen o hodnotu splateného vkladu zistenú podľa § 25a písm. c) až f) ZDP, ale v ostatných prípadoch aj o nadobúdaciú cenu zistenú spôsobom podľa § 25a ZDP.

### **Povinnosť vykonať zrážku dane – § 43 ods. 10 ZDP**

Ustanovenie § 43 ods. 10 ZDP sa z dôvodu právnej istoty spresnilo tak, že za pripísanie úhrady v prospech daňovníka sa nepovažuje len pripísanie platby na bankový účet daňovníka, ale aj situácia, v ktorej je priama platba nahradená vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov medzi dotknutými osobami alebo situácia, ak zriaďovateľ stálej prevádzkarne priradí náklady stálej prevádzkarni, ktoré sú uhradené zriaďovateľom v inom štáte.

### **Lehota na odvedenie dane vyberanej zrážkou a lehota na predloženie oznámenia o zrazení a odvedení dane – § 43 ods. 13 a 15 ZDP**

Úpravou vykonanou v § 43 ods. 13 a 15 ZDP dochádza v zjednotení lehoty na odvedenie dane vyberanej zrážkou, ako aj na predloženie oznámenia o zrazení a odvedení dane správcovi dane.

V § 43 ods. 13 ZDP sa upravuje lehota na odvedenie dane vyberanej zrážkou z príjmov uvedených v § 43 ods. 3 písm. g) ZDP. Platiteľom dane z týchto príjmov je spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov alebo fyzická osoba alebo právnická osoba, s ktorou vlastníci bytov a nebytových priestorov uzatvorili zmluvu o výkone správy. Lehota sa upravuje z pôvodnej lehoty najneskôr do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech účtu fondu prevádzky, údržby a opráv na lehotu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech účtu fondu prevádzky, údržby a opráv. Rovnako sa upravuje aj lehota na predloženie oznámenia o zrazení a odvedení dane.

V § 43 ods. 15 ZDP sa upravuje lehota na odvedenie dane vyberanej zrážkou z príjmov uvedených v § 43 ods. 3 písm. i) a l) ZDP. Platiteľom dane z týchto príjmov je daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie (§ 12 ods. 2 ZDP) a Národná banka Slovenska. Lehota sa upravuje z pôvodnej lehoty najneskôr do tridsiateho dňa po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom im boli tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané v prospech, na lehotu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom im boli tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané v prospech. Rovnako sa upravuje aj lehota na predloženie oznámenia o zrazení a odvedení dane.

Tento postup sa uplatní už pri oznámeniach podľa § 43 ods. 13 a 15 ZDP podaných po 01.01.2018.

### **Dohoda o nezrážaní dane – § 43 ods. 14 ZDP**

Podľa § 43 ods. 14 ZDP sa z príjmov vymedzených v § 43 ods. 3 písm. h) ZDP daň nevyberie, len ak sa tak daňovník vopred písomne dohodne s platiteľom dane. Takúto dohodu je povinný platiteľ dane oznámiť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola uzavretá. V zmysle novelizovaného znenie § 43 ods. 14 ZDP platiteľ dane oznámi správcovi dane uzatvorenie dohody na tlačive, ktorého vzor určí Finančné riaditeľstvo SR a uverejní ho na svojom webovom sídle. Toto tlačivo obsahuje identifikačné údaje o daňovníkovi, ktorým je fyzická osoba, a to meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu a rodné číslo alebo dátum narodenia, ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené rodné číslo v Slovenskej republike.

Uvedený postup sa prvýkrát uplatní pri podávaní oznámenia podľa § 43 ods. 14 ZDP po 01.01.2018.

### **Lehota na odvedenie dane vyberanej zrážkou a oznamovacia povinnosť – § 43 ods. 17 a 19 ZDP**

Úpravou vykonanou v § 43 ods. 17 ZDP sa mení:

- splatnosť dane vyberanej zrážkou z nepeňažných plnení uvedených v § 43 ods. 3 písm. o) ZDP z lehoty do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté, na lehotu do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté,
- lehota na predloženie oznámenia platiteľa dane podľa § 43 ods. 17 písm. a) ZDP správcovi dane z lehoty do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté, na lehotu do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie prijaté a
- lehota na predloženie oznámenia držiteľa podľa § 43 ods. 17 písm. b) ZDP správcovi dane z lehoty do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie poskytnuté, na lehotu do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bolo nepeňažné plnenie poskytnuté.

Úpravou vykonanou v § 43 ods. 19 ZDP sa mení lehota, v ktorej je držiteľ povinný oznámiť výšku nepeňažného plnenia uvedenú v § 43 ods. 3 písm. o) ZDP príjemcovi tohto plnenia z lehoty do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol na lehotu do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom nepeňažné plnenie poskytol.

Tento postup sa uplatní už pri oznámeniach podľa § 43 ods. 17 písm. a) a b) a ods. 19 ZDP podaných po 01.01.2018.

### **Oznámenie o začatí poberania nepeňažných plnení a jeho náležitosti – § 43 ods. 18 ZDP**

V zmysle § 43 ods. 18 ZDP je platiteľ dane podľa § 43 ods. 17 ZDP, ktorý nemá pridelené číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka, povinný oznámiť správcovi dane na tlačive, ktorého vzor určí Finančné riaditeľstvo SR, začatie poberania nepeňažných plnení podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP. Lehota na podanie tohto oznámenia sa upravuje

z pôvodnej lehoty do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom daňovník nepeňažné plnenie prijal na lehotu do pätnástich dní po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom daňovník nepeňažné plnenie prijal.  
Upravená lehota sa uplatní už pri oznámeniach podľa § 43 ods. 18 podaných po 01.01.2018.

### **3.9. Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania**

#### **Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania – § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP**

S účinnosťou od 01.01.2018 sa zavádza jednotné tlačivo pre podanie oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP. Daňovník oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP podáva na tlačive, ktorého vzor určí a na svojom webovom sídle uverejní Finančné riaditeľstvo SR.

Tento postup sa uplatní už pri oznámeniach o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP podaných po 01.01.2018

### **3.10. Podiel zaplatenej dane**

#### **Poukazovanie podielu zaplatenej dane zamestnancom - § 38 ods. 1 až 3, § 39 ods. 7 a 9 písm. b), § 50, § 52zn ods. 15 ZDP**

Dochádza k vráteniu legislatívneho znenia k postupu použitia podielu zaplatenej dane zamestnancov v súlade s legislatívnou úpravou účinnou do 31.12.2015 a to tak, že zamestnanec, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň, naďalej bude mať možnosť poukázať sám podiel zaplatenej dane do výšky 2 % alebo 3 % na osobitnom tlačive, a nie prostredníctvom zamestnávateľa.

Finančné riaditeľstvo SR za zdaňovacie obdobie 2017 určilo nové, povinné (štruktúrované) tlačivá pre daňovníka, ktorému zamestnávateľ vykoná ročné zúčtovanie preddavkov na daň, a tento sa rozhodne vyhlásiť vo vyhlásení, predloženom správcovi dane do 30. apríla po skončení zdaňovacieho obdobia, že podiel zaplatenej dane do výšky 2 % alebo 3 % sa má poukázať ním určenej právnickej osobe. Sú to nasledovné tlačivá:

- „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorej bolo za zdaňovacie obdobie vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti“ a
- „Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane fyzickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za rok“, ktoré je povinnou prílohou vyhlásenia.

Daňovníci, ktorým zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň za zdaňovacie obdobie 2017, po prvýkrát za toto zdaňovacie obdobie budú môcť postupovať pri poukázaní podielu zaplatenej dane len prostredníctvom týchto povinných (štruktúrovaných) tlačív a nebudú môcť použiť vlastné tlačivo vyhlásenia, resp. iné tlačivo potvrdenia o zaplatení dane.

V § 39 ods. 7 sa ukladá nová lehota pre zamestnávateľa v súvislosti s vystavením potvrdenia o zaplatení dane pre zamestnanca. Zamestnávateľ je povinný na žiadosť zamestnanca vystaviť potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50 ZDP najneskôr do 15. apríla roku, v ktorom zamestnancovi vykonal ročné zúčtovanie, na tlačive, ktorého vzor určilo a na svojom webovom sídle uverejnilo Finančné riaditeľstvo SR.

#### **Podmienky pre poukázanie podielu zaplatenej dane z pohľadu daňovníka poukazujúceho podiel - § 50 ods. 6 písm. a) ZDP**

Zmenou § 50 ods. 6 písm. a) ZDP správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému vo vyhlásení vtedy, ak daňovník nemá do pätnástich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nedoplatku na dani nepresahujúca 5 eur; daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie, preukáže potvrdením od tohto zamestnávateľa, že daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonalo, bola daňovníkovi zrazená alebo daňovník nedoplatok na dani za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonalo, vysporiada v správnej výške do lehoty na podanie vyhlásenia, čo je 30. apríl po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zmeny sa aplikujú odo dňa nadobudnutia účinnosti zákona č. 344/2017 Z. z., tzn. od 01.01.2018.

**Podmienky pre poukázanie podielu zaplatenej dane z pohľadu prijímateľa podielu - § 50 ods. 6 písm. f) ZDP**

Zmenou § 50 ods. 6 písm. f) ZDP správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému vo vyhlásení vtedy, ak prijímateľ nemá do pätnástich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nedoplatku na dani nepresahujúca 5 eur. Zmeny sa aplikujú odo dňa nadobudnutia účinnosti zákona č. 344/2017 Z. z., tzn. od 01.01.2018.

**Účel použitia prijatého podielu zaplatenej dane u prijímateľa podielu - § 50 ods. 11 ZDP**

Dopĺňa sa, že za použitie podielu zaplatenej dane sa považuje aj vklad do výšky 25 % z prijatého podielu zaplatenej dane do nadačného imania nadácie (§ 3 ods. 2 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách v znení zákona č. 445/2008 Z. z.).

**Informácie o zmenách ZDP týkajúce sa závislých osôb a medzinárodného zdaňovania sú obsiahnuté v samostatnej informácii.**

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
Január 2018*